

上海索达传动机械有限公司

专项审计报告书



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818 传真：(010) 51423816

上海索达传动机械有限公司

专项审计报告书

目 录

一、 审计报告

二、 审计报告附送

1. 资产负债表

2. 利润表

3. 财务报表附注

三、 审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址 (location): 北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话 (tel): 010-51423818 传真 (fax): 010-51423816

审 计 报 告

中兴华专字 (2026) 第 00000486 号

安徽华菱汽车有限公司：

一、审计意见

我们接受委托，审计了后附的上海索达传动机械有限公司（以下简称“上海索达”）按照财务报表附注二所述的编制基础编制的财务报表，包括 2026 年 1 月 31 日、2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2026 年 1 月、2025 年度的利润表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了上海索达 2026 年 1 月 31 日、2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2026 年 1 月、2025 年度的经营成果。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于上海索达，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、强调事项—编制基础

我们提醒财务报表使用者关注附注二对编制基础的说明，上海索达编制的财务报表是为了化解债务及股权变更事宜使用。因此，财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。



四、其他事项一对审计报告的发送对象和使用的限制

本专项审计报告仅供上海索达化解债务及安徽华菱汽车有限公司与相关方办理股权变更事宜使用，而不应发送至无关方及监管部门以外或为其使用。上海索达及其他方因使用本专项审计报告不当所造成的后果，与执行此次审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

上海索达管理层（以下简称管理层）负责按照财务报表附注二所述的编制基础编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估上海索达的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算上海索达、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海索达的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部



控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对上海索达持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致上海索达不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2026年2月8日



资产负债表
2026年1月31日

编制单位：上海索达传动机械有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	七、1	36,216.84	40,689.06
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、2	1,462,095.78	41,006,873.31
应收款项融资			
预付款项	七、3	518,342.84	540,919.11
其他应收款			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、4	42,259.37	
流动资产合计		2,058,914.83	41,588,481.48
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七、5	139,666,232.38	143,467,918.34
在建工程	七、6	177,710,686.87	177,710,686.87
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七、7	122,018,088.70	122,292,286.65
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		439,395,007.95	443,470,891.86
资产总计		441,453,922.78	485,059,373.34

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

印
吕林

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(转下页)

(承上页)



资产负债表(续)

2026年1月31日

编制单位: 上海索达传动机械有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、8	573,908,851.08	612,279,905.03
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	七、9	10,318.05	39,466.55
应交税费	七、10	249,851.64	3,974,345.88
其他应付款	七、11	20,000.00	690.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	七、12	864,518.78	892,538.39
流动负债合计		575,053,539.55	617,186,945.85
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		575,053,539.55	617,186,945.85
所有者权益:			
实收资本	七、13	400,000,000.00	400,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	七、14	-533,599,616.77	-532,127,572.51
所有者权益合计		-133,599,616.77	-132,127,572.51
负债和所有者权益总计		441,453,922.78	485,059,373.34

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:



主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



利润表

2025年1月至2026年1月

编制单位：上海索达传动机械有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2026年1月	2025年度
一、营业收入	七、15		530,970.00
减：营业成本	七、15		
税金及附加	七、16	249,599.37	3,012,384.52
销售费用	七、17		22,477.06
管理费用	七、18	952,018.15	17,017,034.93
研发费用			
财务费用	七、19	559.78	-556,500.27
其中：利息费用			
利息收入	七、19		557,800.68
加：其他收益	七、20	2,995,192.44	568,860.91
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、21		340,152.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、22	-3,297,419.98	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、23		2,096,557.18
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,504,404.84	-15,958,855.65
加：营业外收入	七、23	32,360.58	589,389.57
减：营业外支出	七、24		19,124.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,472,044.26	-15,388,590.67
减：所得税费用	七、25		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,472,044.26	-15,388,590.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,472,044.26	-15,388,590.67
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
6、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备			
8、外币财务报表折算差额			

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海索达传动机械有限公司
2026 年 1 月、2025 年度
财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、基本情况

1、历史沿革

(1) 设立

上海索达传动机械有限公司（以下简称“本公司”或“上海索达”）系由安徽华菱汽车有限公司于 2012 年 7 月出资组建的有限责任公司，注册资本为人民币 5,000.00 万元，安徽华菱汽车有限公司分别于 2021 年 11 月、2022 年 8 月追加投资 20,000.00 万元、15,000.00 万元。截至 2026 年 1 月 31 日，公司注册资本为人民币 40,000.00 万元，股权结构如下：

股东	认缴出资（元）	实缴出资（元）	出资比例（%）
安徽华菱汽车有限公司	400,000,000.00	400,000,000.00	100.00
合计	400,000,000.00	400,000,000.00	100.00

2、注册情况及治理结构

公司统一社会信用代码为 91310117051222455L，注册地址为上海市松江区书敏路 318 号，法定代表人：吕林。

3、行业及经营范围

本公司所处行业：科学研究和技术服务业。

公司经营范围：一般项目：轴承、齿轮和传动部件销售；轴承、齿轮和传动部件制造；汽车零部件及配件制造；汽车零配件零售；汽车零配件批发；齿轮及齿轮减、变速箱销售；齿轮及齿轮减、变速箱制造；汽车零部件研发；五金产品批发；电力电子元器件销售；建筑材料销售；货物进出口；技术进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

4、母公司及集团总部的名称

本公司的母公司为安徽华菱汽车有限公司（以下简称“华菱汽车”）；集团上级母公司为汉马科技集团股份有限公司（以下简称“汉马科技”）。

5、营业期限

本公司的营业期限为：2012-07-31 至 2032-07-30。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制财务报表。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

根据 2024 年 12 月本公司与安徽汉马发动机有限公司（以下简称“汉马发动机”）签订的买卖合同，2024 年将发动机生产线及配套设备中主要设备（卧式镗铣加工中心及多托盘系统、发动机缸体加工中心设备等）出售给汉马发动机。根据 2025 年 12 月与汉马发动机签订的买卖合同，2025 年将变速箱生产设备出售给汉马发动机公司。本公司剩余设备及厂房处于长期闲置状态，根据公司及母公司经营计划，拟对本公司进行股权处置。

3、本财务报表的特别说明

基于本财务报表的特定使用者范围及特定用途，本财务报表仅包含资产负债表、利润表及相关财务报表附注，而未列报现金流量表和所有者权益变动表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的申报财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2026 年 1 月 31 日、2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2026 年 1 月、2025 年度的经营成果等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使

用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

6、金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金

额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（6）本公司各类金融资产信用损失的确定方法

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据。

①应收票据：组合 1：银行承兑汇票；组合 2：商业承兑汇票。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

I. 单项计提应收账款坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将未来无法收回或收回可能性小的应收账款确认为单项计提的应收账款。

本公司对单项计提的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在

具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

II. 按信用风险特征组合计提应收账款坏账准备的确定依据、计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄信用组合	根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合
无风险组合	应收内部客户款项（汉马科技合并范围内其他公司）

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄信用组合	按照预期信用损失率计提坏账准备
无风险组合	不计提坏账准备

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

I. 单项计提其他应收款坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将未来无法收回或收回可能性小的其他应收款确认为单项计提的其他应收款。

本公司对单项计提的其他应收款单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的其他应收款，不再包括在具有类似信用风险特征的其他应收款组合中进行减值测试

II. 按信用风险特征组合计提其他应收款坏账准备的确定依据、计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄信用组合	根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合
无风险组合	按照债务人信誉、款项性质、交易保障措施等划分组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据其他应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计其他应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄信用组合	按照预期信用损失率计提坏账准备
无风险组合	不计提坏账准备

本公司应收款项按账龄信用组合基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该类应收款项预期信用损失率计提比例进行估计如下：

账龄	应收款项预期信用损失率计提比例
1年以内（含1年）	5%
1—2年	10%
2—3年	30%
3年以上	100%

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

⑦坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账

面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

7、存货

(1) 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。存货发出时采用实际成本。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

8、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	15-30	4	6.40-3.20

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
专用设备	年限平均法	12	4	8
通用设备	年限平均法	5	4	19.2
运输工具	年限平均法	5-8	4	19.20-12.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额；对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、11“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

9、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折

旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、11“长期资产减值”。

10、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

11、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

12、职工薪酬

本公司的职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、

子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

(2) 离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本公司的设定提存计划，是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险以及企业年金等，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

(3) 辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本公司解除劳动合同，但未来不再为本公司提供服务，不能为本公司带来经济利益，本公司承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本公司向职工提供辞退福利的，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、本公司确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

(4) 其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，本公司按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计入当期损益或相关资产成本。

13、收入

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项

单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产

生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

14、政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

16、安全生产费

2022年11月21日财政部和应急管理部颁布《企业安全生产费用提取和使用管理办法》财资〔2022〕136号文并开始实施。本公司根据财资〔2022〕136号的规定提取和使用安全生产费用。

安全生产费用提取时，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

1、会计政策变更

公司在本期无会计政策变更情况。

2、会计估计变更

公司在本期无重要会计估计变更。

3、差错更正情况

公司在本年度无需要说明的差错更正情况。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%
房产税	房产原值*70%	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
其他税项	按国家或地方政府相关规定执行	-

2、税收优惠及批文

无。

七、财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“上年年初”系指 2025 年 1 月 1 日，“上年年末”系指 2025 年 12 月 31 日，“期末”系指 2026 年 1 月 31 日，“本期”系指 2026 年 1 月 1 日至 1 月 31 日，“上期”系指 2025 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，除另有注明外，货币单位为人民币元。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	36,216.84	40,689.06
合计	36,216.84	40,689.06
其中：存放在境外的款项总额		

注：本公司各期末无因抵押、质押或冻结等对使用权有限制的货币资金。

2、应收账款

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内(含 1 年)			39,544,777.53	
1-2 年	48,978.72	4,897.87	48,978.72	4,897.87
2-3 年	1,790,607.00	537,182.10	1,790,607.00	537,182.10
3 年以上	15,659,047.16	15,494,457.13	15,659,047.16	15,494,457.13
小计	17,498,632.88	16,036,537.10	57,043,410.41	16,036,537.10
减：坏账准备	16,036,537.10		16,036,537.10	

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计	1,462,095.78		41,006,873.31	

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	15,659,047.16	89.49	15,494,457.13	98.95	164,590.03
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,839,585.72	10.51	542,079.97	29.47	1,297,505.75
组合 1	1,839,585.72	10.51	542,079.97	29.47	1,297,505.75
组合 2					
合计	17,498,632.88	100.00	16,036,537.10	91.64	1,462,095.78

(续)

种类	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	15,659,047.16	27.45	15,494,457.13	98.95	164,590.03
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	41,384,363.25	72.55	542,079.97	1.31	40,842,283.28
组合 1	1,839,585.72	3.22	542,079.97	29.47	1,297,505.75
组合 2	39,544,777.53	69.32			39,544,777.53
合计	57,043,410.41	100.00	16,036,537.10	28.11	41,006,873.31

(1) 单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由	账龄
湖南华菱汽车有限公司	14,660,448.27	14,495,858.24	98.88%	已进入破产程序	3 年以上
深圳新沃运力汽车有限公司	998,598.89	998,598.89	100.00%	预计无法收回	3 年以上
合计	15,659,047.16	15,494,457.13			

(2) 组合中, 采用组合 1-账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例 (%)		金额	计提比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)						
1-2 年	48,978.72	10.00	4,897.87	48,978.72	10.00	4,897.87
2-3 年	1,790,607.00	30.00	537,182.10	1,790,607.00	30.00	537,182.10

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例 (%)		金额	计提比例 (%)	
合计	1,839,585.72		542,079.97	1,839,585.72		542,079.97

采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合				39,544,777.53		
合计				39,544,777.53		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提的坏账准备	15,494,457.13					15,494,457.13
账龄分析法计提的坏账准备	542,079.97					542,079.97
合计	16,036,537.10					16,036,537.10

(4) 上期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年初余额	上期变动金额				上年年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提的坏账准备	16,191,407.43	-696,950.30				15,494,457.13
采用账龄分析法计提的坏账准备	185,282.17	356,797.80				542,079.97
合计	16,376,689.60	-340,152.50				16,036,537.10

(5) 本期无实际核销的应收账款。

(6) 按欠款方归集的大额应收账款情况

债务人名称	期末账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
湖南华菱汽车有限公司	14,660,448.27	83.78	14,495,858.24
特百佳动力科技有限公司	1,839,585.72	10.51	542,079.97
深圳新沃运力汽车有限公司	998,598.89	5.71	998,598.89
合计	17,498,632.88	100.00	16,036,537.10

(续)

债务人名称	上年年末账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
安徽汉马发动机有限公司	39,244,713.94	68.80	
湖南华菱汽车有限公司	14,660,448.27	25.70	14,495,858.24
特百佳动力科技有限公司	1,839,585.72	3.22	542,079.97

债务人名称	上年年末账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
深圳新沃运力汽车有限公司	998,598.89	1.75	998,598.89
安徽华菱汽车有限公司车桥分公司	155,324.15	0.27	
合计	56,898,670.97	99.74	16,036,537.1

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	404,298.84	78.00	426,875.11	78.92
1-2年	114,044.00	22.00	114,044.00	21.08
合计	518,342.84	100.00	540,919.11	100.00

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	期末账面余额	占预付款项合计的比例 (%)
中国航发贵州红林航空动力控制科技有限公司	303,514.00	58.55
重庆伊采孚传动设备有限公司	114,044.00	22.00
上海优齿汽车配件有限公司	50,000.00	9.65
台州安定制动器有限公司	23,722.51	4.58
上海市松江自来水公司	18,162.33	3.50
合计	509,442.84	98.28

(续)

债务人名称	上年年末账面余额	占预付款项合计的比例 (%)
中国航发贵州红林航空动力控制科技有限公司	303,514.00	56.11
重庆伊采孚传动设备有限公司	114,044.00	21.08
上海优齿汽车配件有限公司	50,000.00	9.24
上海市松江自来水公司	28,811.55	5.33
台州安定制动器有限公司	23,722.51	4.39
合计	520,092.06	96.15

4、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	42,259.37	
合计	42,259.37	

5、固定资产

项目	期末账面价值	上年年末账面价值	上年年初账面价值
固定资产	139,666,232.38	143,467,918.34	189,590,908.89
固定资产清理			
合计	139,666,232.38	143,467,918.34	189,590,908.89

(1) 固定资产增减变动情况

① 2026年1月固定资产增减变动情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	215,409,382.11			215,409,382.11
其中：房屋、建筑物	181,660,673.12			181,660,673.12
通用设备	6,714,854.39			6,714,854.39
运输工具	513,429.20			513,429.20
专业设备	9,032,297.81			9,032,297.81
模具检具	17,488,127.59			17,488,127.59
二、累计折旧合计	65,748,782.81	504,265.98		66,253,048.79
其中：房屋、建筑物	41,379,982.24	449,946.60		41,829,928.84
通用设备	6,142,499.55	5,744.67		6,148,244.22
运输工具	274,691.48	4,940.63		279,632.11
专业设备	2,873,456.46	42,657.78		2,916,114.24
模具检具	15,078,153.08	976.30		15,079,129.38
三、账面净值合计	149,660,599.30	—	—	149,156,333.32
其中：房屋、建筑物	140,280,690.88	—	—	139,830,744.28
通用设备	572,354.84	—	—	566,610.17
运输工具	238,737.72	—	—	233,797.09
专业设备	6,158,841.35	—	—	6,116,183.57
模具检具	2,409,974.51	—	—	2,408,998.21
四、减值准备合计	6,192,680.96	3,297,419.98		9,490,100.94
其中：房屋、建筑物	2,239,771.52			2,239,771.52
通用设备	154,132.18			154,132.18
运输工具	15,190.52			15,190.52
专业设备	2,277,445.94	3,297,419.98		5,574,865.92
模具检具	1,506,140.80			1,506,140.80
五、账面价值合计	143,467,918.34	—	—	139,666,232.38
其中：房屋、建筑物	138,040,919.36	—	—	137,590,972.76
通用设备	418,222.66	—	—	412,477.99
运输工具	223,547.20	—	—	218,606.57

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
专业设备	3,881,395.41	—	—	541,317.65
模具检具	903,833.71	—	—	902,857.41

(续)

项目	上年年初余额	本期增加	本期减少	上年年末余额
一、账面原值合计	331,425,271.92		116,015,889.81	215,409,382.11
其中：房屋、建筑物	181,660,673.12			181,660,673.12
通用设备	9,923,830.27		3,208,975.88	6,714,854.39
运输工具	702,315.84		188,886.64	513,429.20
专业设备	105,593,013.40		96,560,715.59	9,032,297.81
模具检具	33,545,439.29		16,057,311.70	17,488,127.59
二、累计折旧合计	110,630,722.98	10,945,613.99	55,827,554.16	65,748,782.81
其中：房屋、建筑物	35,980,622.92	5,399,359.32		41,379,982.24
通用设备	8,835,066.53	283,768.51	2,976,335.49	6,142,499.55
运输工具	388,751.15	61,048.58	175,108.25	274,691.48
专业设备	35,378,324.87	5,163,024.34	37,667,892.75	2,873,456.46
模具检具	30,047,957.51	38,413.24	15,008,217.67	15,078,153.08
三、账面净值合计	220,794,548.94	—	—	149,660,599.30
其中：房屋、建筑物	145,680,050.20	—	—	140,280,690.88
通用设备	1,088,763.74	—	—	572,354.84
运输工具	313,564.69	—	—	238,737.72
专业设备	70,214,688.53	—	—	6,158,841.35
模具检具	3,497,481.78	—	—	2,409,974.51
四、减值准备合计	31,203,640.05	729,641.63	25,740,600.72	6,192,680.96
其中：房屋、建筑物	2,239,771.52			2,239,771.52
通用设备	88,633.06	98,267.68	32,768.56	154,132.18
运输工具	17,086.57		1,896.05	15,190.52
专业设备	27,604,764.40		25,327,318.46	2,277,445.94
模具检具	1,253,384.50	631,373.95	378,617.65	1,506,140.80
五、账面价值合计	189,590,908.89	—	—	143,467,918.34
其中：房屋、建筑物	143,440,278.68	—	—	138,040,919.36
通用设备	1,000,130.68	—	—	418,222.66
运输工具	296,478.12	—	—	223,547.20
专业设备	42,609,924.13	—	—	3,881,395.41
模具检具	2,244,097.28	—	—	903,833.71

(2) 本公司期末无未办妥权证的固定资产情况。

- (3) 本公司无通过融资租赁租入的固定资产。
- (4) 本公司无通过经营租赁租出的固定资产。
- (5) 公司无所有权或使用权受到限制的固定资产。

6、在建工程

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
变速箱厂房零星工程	2,368,503.33		2,368,503.33	2,368,503.33		2,368,503.33
倒班宿舍项目	58,137,803.77		58,137,803.77	58,137,803.77		58,137,803.77
食堂	14,588,514.26		14,588,514.26	14,588,514.26		14,588,514.26
发动机厂房	79,605,112.46		79,605,112.46	79,605,112.46		79,605,112.46
污水处理站中水回用处理系统	3,009,734.52	1,692,237.52	1,317,497.00	3,009,734.52	1,692,237.52	1,317,497.00
污水处理系统	6,213,694.37	3,564,280.68	2,649,413.69	6,213,694.37	3,564,280.68	2,649,413.69
发动机机加车间空调系统	3,572,990.54	2,232,212.99	1,340,777.55	3,572,990.54	2,232,212.99	1,340,777.55
MES 系统增补优化项目	200,367.33	110,154.33	90,213.00	200,367.33	110,154.33	90,213.00
空气绝缘母线采购项目	1,796,592.93	755,855.93	1,040,737.00	1,796,592.93	755,855.93	1,040,737.00
数字化研发平台	1,527,604.78	572,065.49	955,539.29	1,527,604.78	572,065.49	955,539.29
厂区道路工程	2,752,293.58		2,752,293.58	2,752,293.58		2,752,293.58
三期项目发动机厂房	4,855,980.31		4,855,980.31	4,855,980.31		4,855,980.31
变速箱厂房围护钢结构材料	389,935.73		389,935.73	389,935.73		389,935.73
发动机厂房围护钢结构材料	7,618,365.90		7,618,365.90	7,618,365.90		7,618,365.90
合计	186,637,493.81	8,926,806.94	177,710,686.87	186,637,493.81	8,926,806.94	177,710,686.87

(续)

项目	上年年末余额			上年年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
变速箱厂房零星工程	2,368,503.33		2,368,503.33	2,595,209.28		2,595,209.28
倒班宿舍项目	58,137,803.77		58,137,803.77	58,137,803.77		58,137,803.77
食堂	14,588,514.26		14,588,514.26	14,588,514.26		14,588,514.26
发动机厂房	79,605,112.46		79,605,112.46	83,574,409.66		83,574,409.66
污水处理站中水回用处理系统	3,009,734.52	1,692,237.52	1,317,497.00	3,009,734.52	1,692,237.52	1,317,497.00
污水处理系统	6,213,694.37	3,564,280.68	2,649,413.69	6,086,725.68	3,564,280.68	2,522,445.00
发动机机加车间空调系统	3,572,990.54	2,232,212.99	1,340,777.55	6,468,121.90	4,040,935.90	2,427,186.00
发动机总装车间空调系统				903,202.92	572,299.92	330,903.00
MES 系统增补优化项目	200,367.33	110,154.33	90,213.00	200,367.33	110,154.33	90,213.00

项目	上年年末余额			上年年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
T612 档主箱体和离合器交钥匙工程				1,427,433.63	773,523.08	653,910.55
空气绝缘母线采购项目	1,796,592.93	755,855.93	1,040,737.00	1,796,592.93	755,855.93	1,040,737.00
数字化研发平台	1,527,604.78	572,065.49	955,539.29	1,040,174.49	572,065.49	468,109.00
厂区道路工程	2,752,293.58		2,752,293.58	2,752,293.58		2,752,293.58
三期项目发动机厂房	4,855,980.32		4,855,980.32	6,291,698.37		6,291,698.37
变速箱厂房围护钢结构材料	389,935.73		389,935.73	389,935.73		389,935.73
发动机厂房围护钢结构材料	7,618,365.90		7,618,365.90	7,618,365.90		7,618,365.90
合计	186,637,493.82	8,926,806.94	177,710,686.88	196,880,583.95	12,081,352.85	184,799,231.10

2025 年度重要在建工程变化情况

项目具体名称	工程概(预)算	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
变速箱厂房零星工程	12,786,795.37	2,595,209.28		226,705.95	2,368,503.33
倒班宿舍项目	66,289,919.00	58,137,803.77			58,137,803.77
食堂	13,880,000.00	14,588,514.26			14,588,514.26
发动机厂房	144,869,029.00	83,574,409.66	936,299.12	4,905,596.32	79,605,112.46
污水处理站中水回用处理系统	3,580,000.00	3,009,734.52			3,009,734.52
污水处理系统	7,500,000.00	6,086,725.68	126,968.69		6,213,694.37
发动机机加车间空调系统	6,200,000.00	6,468,121.90		2,895,131.36	3,572,990.54
发动机总装车间空调系统	1,050,000.00	903,202.92		903,202.92	
MES 系统增补优化项目	360,000.00	200,367.33			200,367.33
T612 档主箱体和离合器交钥匙工程	1,850,000.00	1,427,433.63		1,427,433.63	
空气绝缘母线采购项目	2,137,000.00	1,796,592.93			1,796,592.93
数字化研发平台	1,831,850.00	1,040,174.49	487,430.29		1,527,604.78
厂区道路工程	13,000,000.00	2,752,293.58			2,752,293.58
三期项目发动机厂房		6,291,698.38		1,435,718.06	4,855,980.32
变速箱厂房围护钢结构材料		389,935.73			389,935.73
发动机厂房围护钢结构材料		7,618,365.90			7,618,365.90
合计		196,880,583.95	1,550,698.10	11,793,788.24	186,637,493.82

(续)

项目具体名称	期初减值准备	本期减值准备减少	期末减值准备	账面价值
变速箱厂房零星工程				2,368,503.33
倒班宿舍项目				58,137,803.77
食堂				14,588,514.26
发动机厂房				79,605,112.46

项目具体名称	期初减值准备	本期减值准备减少	期末减值准备	账面价值
污水处理站中水回用处理系统	1,692,237.52		1,692,237.52	1,317,497.00
污水处理系统	3,564,280.68		3,564,280.68	2,649,413.69
发动机机加车间空调系统	4,040,935.90	1,808,722.91	2,232,212.99	1,340,777.55
发动机总装车间空调系统	572,299.92	572,299.92		
MES 系统增补优化项目	110,154.33		110,154.33	90,213.00
T612 档主箱体和离合器交钥匙工程	773,523.08	773,523.08		
空气绝缘母线采购项目	755,855.93		755,855.93	1,040,737.00
数字化研发平台	572,065.49		572,065.49	955,539.29
厂区道路工程				2,752,293.58
三期项目发动机厂房				4,855,980.32
变速箱厂房围护钢结构材料				389,935.73
发动机厂房围护钢结构材料				7,618,365.90
合计	12,081,352.85	3,154,545.91	8,926,806.94	177,710,686.88

7、无形资产

(1) 2026 年 1 月无形资产情况

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	160,680,000.00			160,680,000.00
其中：土地使用权	160,680,000.00			160,680,000.00
二、累计摊销额合计	38,387,713.35	274,197.95		38,661,911.30
其中：土地使用权	38,387,713.35	274,197.95		38,661,911.30
三、减值准备金额合计				
其中：土地使用权				
四、账面价值合计	122,292,286.65	—	—	122,018,088.70
其中：土地使用权	122,292,286.65	—	—	122,018,088.70

(2) 2025 年度无形资产情况

项目	上年年初余额	2024 年增加	2024 年减少	上年年末余额
一、原价合计	160,680,000.00			160,680,000.00
其中：土地使用权	160,680,000.00			160,680,000.00
二、累计摊销额合计	35,097,337.92	3,290,375.43		38,387,713.35
其中：土地使用权	35,097,337.92	3,290,375.43		38,387,713.35
三、减值准备金额合计				
其中：土地使用权				
四、账面价值合计	125,582,662.08	—	—	122,292,286.65
其中：土地使用权	125,582,662.08	—	—	122,292,286.65

8、应付账款

(1) 应付账款账龄情况

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	573,908,851.08	612,279,905.03
合计	573,908,851.08	612,279,905.03

9、应付职工薪酬

(1) 2026年1月应付职工薪酬列示

① 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	2026年1月增加	2026年1月减少	期末余额
一、短期薪酬	34,587.77	27,608.84	51,878.56	10,318.05
二、离职后福利-设定提存计划	4,878.78	3,315.51	8,194.29	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	39,466.55	30,924.35	60,072.85	10,318.05

② 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	2026年1月增加	2026年1月减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	28,969.62	22,780.85	44,389.42	7,361.05
二、职工福利费				
三、社会保险费	2,661.15	1,711.99	4,373.14	
其中：医疗保险费及生育保险费	2,661.15	1,711.99	4,373.14	
工伤保险费				
其他				
四、住房公积金	2,957.00	3,116.00	3,116.00	2,957.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	34,587.77	27,608.84	51,878.56	10,318.05

③ 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	2026年1月增加	2026年1月减少	期末余额
一、基本养老保险	4,730.94	3,215.04	7,945.98	
二、失业保险费	147.84	100.47	248.31	
三、企业年金缴费				

项目	上年年末余额	2026年1月增加	2026年1月减少	期末余额
合计	4,878.78	3,315.51	8,194.29	

(2) 2025年度应付职工薪酬列示

① 应付职工薪酬列示

项目	上年年初余额	2025年增加	2025年减少	上年年末余额
一、短期薪酬	31,500.00	933,121.05	930,033.28	34,587.77
二、离职后福利-设定提存计划		117,199.03	112,320.25	4,878.78
三、辞退福利	893,343.00		893,343.00	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	924,843.00	1,050,320.08	1,935,696.53	39,466.55

② 短期薪酬列示

项目	上年年初余额	2025年增加	2025年减少	上年年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	31,500.00	798,032.95	800,563.33	28,969.62
二、职工福利费				
三、社会保险费		62,279.10	59,617.95	2,661.15
其中：医疗保险及生育保险		62,279.10	59,617.95	2,661.15
工伤保险费				
其他				
四、住房公积金		72,809.00	69,852.00	2,957.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	31,500.00	933,121.05	930,033.28	34,587.77

③ 设定提存计划列示

项目	上年年初余额	2025年增加	2025年减少	上年年末余额
一、基本养老保险		113,575.83	108,844.89	4,730.94
二、失业保险费		3,623.20	3,475.36	147.84
三、企业年金缴费				
合计		117,199.03	112,320.25	4,878.78

10、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额	上年年初余额
增值税		3,214,790.44	3,226,112.65

项目	期末余额	上年年末余额	上年年初余额
房产税	202,373.87	607,121.61	607,121.61
土地使用税	47,225.50	141,676.50	141,676.50
个人所得税	252.27	491.68	1,626.54
其他税费		10,265.65	22,515.00
合计	249,851.64	3,974,345.88	3,999,052.30

11、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	20,000.00	690.00
合计	20,000.00	690.00

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
暂挂款	20,000.00	690.00
合计	20,000.00	690.00

12、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
预提费用-维修费	784,058.04	817,284.20
预提费用-电费	28,292.74	23,086.19
预提费用-诉讼费	52,168.00	52,168.00
合计	864,518.78	892,538.39

13、实收资本

投资者名称	上年年末余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
安徽华菱汽车有限公司	400,000,000.00	100.00			400,000,000.00	100.00
合计	400,000,000.00	100.00			400,000,000.00	100.00

14、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	-532,127,572.51	-516,738,981.84
期初调整金额		
本期期初余额	-532,127,572.51	-516,738,981.84
本期增加额	-1,472,044.26	-15,388,590.67
其中：本期净利润转入	-1,472,044.26	-15,388,590.67
其他调整因素		
本期减少额		

项目	本期金额	上期金额
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	-533,599,616.77	-532,127,572.51

15、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务小计				
销售闲置发动机			530,970.00	
合计			530,970.00	

16、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	202,373.87	2,428,486.44
土地使用税	47,225.50	566,706.00
印花税		16,832.08
车船税		360.00
合计	249,599.37	3,012,384.52

17、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费		22,477.06
合计		22,477.06

18、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	504,265.98	10,945,613.99
无形资产摊销-土地使用权	274,197.95	3,290,375.43
维修保养费	68,790.83	950.00
工资	30,924.35	1,130,800.18
安保消防费	25,779.76	442,540.66
中介咨询费-律师费	18,867.92	88,260.24
电费	18,681.10	326,229.12
水费	10,348.00	154,795.72
邮递费	162.26	2,877.54

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费-国内		37,013.46
业务招待费		11,949.00
办公费		3,918.95
燃料费		418.12
保险费		37,457.84
网络系统维护费		11,245.30
环保费		58,358.49
诉讼费		258,603.50
中介咨询费-评估费		33,018.87
其他		182,608.52
合计	952,018.15	17,017,034.93

19、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入		1,919.51
现金折扣		-555,881.17
汇兑损益		
其他	559.78	1,300.41
合计	559.78	-556,500.27

20、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益金额
与企业日常活动相关的政府补助	2,995,192.44	566,706.00	2,995,192.44
代扣个人所得税手续费返还		2,154.91	
合计	2,995,192.44	568,860.91	2,995,192.44

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
城镇土地使用税减免	2,995,192.44	566,706.00	与收益相关
合计	2,995,192.44	566,706.00	

21、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		340,152.50
合计		340,152.50

22、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失	-3,297,419.98	
合计	-3,297,419.98	

23、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益金额
固定资产处置利得或损失		2,096,557.18	
合计		2,096,557.18	

24、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益金额
违约赔偿收入		459,147.60	
无法支付的应付款项	32,360.58	130,241.97	32,360.58
合计	32,360.58	589,389.57	32,360.58

25、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失		1,329.75	
其他支出		17,794.84	
合计		19,124.59	

26、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税调整		
其他		
合计		

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-1,472,044.26	-15,388,590.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	-368,011.07	-3,847,147.67
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		
使用前期末确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		

项目	本期发生额	上期发生额
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	368,011.07	3,847,147.67
其他		
所得税费用		

八、关联方及其关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本企业的持 股比例 (%)	对本企业的表 决权比例 (%)
安徽华菱汽车有限公司	马鞍山市	汽车制造业	50,000.00	100.00	100.00

2、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
汉马科技集团股份有限公司	华菱汽车母公司
安徽汉马发动机有限公司	同受华菱汽车控制
马鞍山凯马汽车零部件服务有限公司	同受华菱汽车控制
安徽星马专用汽车有限公司	同受汉马科技最终控制
安徽福马汽车零部件集团有限公司	同受汉马科技最终控制

3、关联方交易情况

(1) 关联方交易

① 销售商品/提供劳务: 无。

② 采购商品/接受劳务: 无。

③ 资产转让

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
安徽汉马发动机有限公司	零星产品与闲置设备		39,442,856.80
合计			39,442,856.80

4、关联方往来余额

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	金额	坏账准备	金额	坏账准备
应收账款:				
汉马科技集团股份有限公司			135,212.41	
安徽华菱汽车有限公司车桥分公司			155,324.15	
安徽福马汽车零部件集团有限公司			9,527.03	
安徽汉马发动机有限公司			39,244,713.94	

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	金额	坏账准备	金额	坏账准备
合计			39,544,777.53	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款:		
安徽华菱汽车有限公司	567,030,603.88	549,206,354.19
马鞍山凯马汽车零部件服务有限公司	37,545.56	56,091,919.03
合计	567,068,149.44	605,298,273.22

九、 承诺及或有事项

截至 2026 年 1 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项及或有事项。

十、 资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

根据集团发展需要，为尽快促进本公司债务化解，同时为了满足股权转让的需要。经集团综合讨论，拟通过现金增资方式再偿还安徽华菱汽车有限公司欠款化解内部债务，计划增资约 5.75 亿。



法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





营 业 执 照

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

(副)本 (5-1)

名 称 中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙)

类 型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经 营 范 围 一般项目：资产评估；工程造价咨询业务；工程管理服务；信息技术咨询服务；数据处理服务；区块链技术相关软件和服务；软件开发；人工智能基础软件开发；人工智能应用软件开发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出 资 额 9411 万元

成 立 日 期 2013 年 11 月 04 日
主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层

登 记 机 关



证书序号: 0014686

说 明

会计师事务所 执业证书



名 称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 李尊农
主任会计师：
经营场所： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇二二年八月十七日

中华人民共和国财政部制

组织形式： 特殊普通合伙
执业证书编号： 11000167
批准执业文号： 京财会许可〔2013〕0066号
批准执业日期： 2013年10月25日



姓 名 朱家斌
性 别 男
出生日期 1969-10-17
工作单位 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）安徽皖江分所
身份证号码 340505196910170039



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



朱家斌的年检二维码

年
月
日

14

年
月
日

2023-04-22

朱家斌

安徽

中兴华

会计师

事务所

安徽

省

注册

会计

师

协会

安徽

省

注册

会计

师

协会

安徽

省

注册

